

存货计价的后进先出法,是指在发出存货时,先按存货中最后进货的价格计价;当发出存货的数量超过最后收进的那批存货的数量时,超过的部分依次按前一批的价格计价。后进先出法是在通货膨胀较严重的情况下提出来的。由于物价持续上涨,后期购入原材料的价格,往往要高于前期进货的价格;而且产品后期的销售价格比前期也会有所提高,这样,如果采用先进先出法,以后期较高的产品售价与前期较低的原材料成本相匹配,就会虚增当期利润,给与利益有关的各方产生误导。因此,在通货膨胀的情况下,为了合理确定当期的收益,正确贯彻

成本与收益的配比原则,采用后进先出法便显得尤为必要。因为它可以将由于物价上涨而带来的损失及早地计入当期生产费用,从而减少企业以后各期所承担的风险,而且由于产品成本计价也可采用后进先出法,因而可以把后期入库产品的较高的料、工、费成本计入当期产品的销售成本,从而使企业的管理者对当期的收益产生较少的乐观影响。

存货计价的后进先出法,优点之一是销货成本或所耗用的原材料成本比较接近于现行成本。在通货膨胀、物价不断上升时,它使成本与营业收入的配比更有意义。优点之二是对企业来说,可以减少当期的净收益。在我国还没有实行所得税会计的情况下,减少当期净收益也即减少当期的应税所得额,从而达到递延企业应交税款的目的。这相当于政府给企业贷了一笔无息贷款,因此,对企业是颇具诱惑力的。

当然,存货计价采用后进先出法也有它一定的局限性。首先,表现在它不符合存货的实物流转过程。其次,它虽使销售成本与销售收入配比较为合理,但却使得剩下的存货计价过低,从而影响了资产负债表中的流动资产及财务状况变动表中营运资金的准确性,同时也歪曲了衡量企业偿债能力的流动比率以及其它与流动资产相关的重要财务指标。其三,采用这种方法虽然对本期收益的确定认为符合谨慎性原则,但对以后

浅议无形资产的特征

厦门大学会计系 张亚军

无形资产是企业资产的有机组成部分,它是无实体存在的,使用期限较长,其价值依附于资产所有者所持有的权利上的资产,是企业所拥有的一种法定权利或优先权,或者企业所具有的高于一般水平的获利能力。它具有以下六个基本特征:

第一,非流动性。即其所产生的效益一般将长于一年或一个营业周期。这是与流动资产的主要不同。

第二,无实体性。即无形资产本身没有一定的物质形态。这是它与固定资产的主要区别。

第三,价值的不确定性。首先,无形资产在开发和取得时进行计价,因而有其不确定性;其次,由于无形资产经济寿命的不确定性,因而它所代表的未来经济效益也具有高度的不确定性,并且难于和特定的收入或时期相配比。

第四,独有性。大多数无形资产代表其独有的生产程序,或产品的开拓,或市场优势的保持,独家所有。其它单位必须按有关程序有偿取得。

第五,密不可分性。无形资产的存在不能离开特定的企业或企业的有形资产,即它与企业或企业的有形资产密不可分,企业的收入在大多数情况下,哪些来自无形资产,哪些来自有形资产,往往是很难分辨的。

第六,帐务处理的复杂性。由于其取得的价值和未来效益很难确定,在对无形资产进行帐务处理时,就有较多的主观估计的因素。同时,由于无形资产取得和形成的途径不同。其价值的确认和计量也各有不同,因此在帐务处理时也表现出多样性,如专利权每期可直接摊入期间费用,而商誉则平常不计量,只是在企业合并,另一企业所支付的代价超过该企业净资产的公平市价时,才确认商誉,并在帐面上予以反映。□

的某一期、甚至若干期来说,可能出现根本不符合谨慎性原则的情况。因为,当后面的存货用完而用前面的存货时,就会将前期价格较低的存货成本计入后期产品成本,形成产品销售成本过低,与后期较高的产品售价相比,从而虚夸了后期的营业利润。最后,采用后进先出法容易被使用者所操纵。如一些会计工作人员可以根据企业管理者的意图,通过控制存货的进货、发货时机,而达到调节企业净收益的目的。□